

Protokół kontroli

Urzędu Gminy w Janowcu Kościelnym, (13-111) Janowiec Kościelny 62, zwanego w dalszej treści „Urzędem” lub „Gminą”, nr statystyczny 000532808.

Wójtem Gminy od dnia 18 listopada 2002 r. jest Danuta Stanisława Puchalska.

[Dowód: akta kontroli str. 3]

Kontrolę przeprowadził starszy inspektor kontroli państwowej Cezary Kasznicki z Najwyższej Izby Kontroli Delegatury w Olsztynie, na podstawie upoważnienia do kontroli nr 061110 z 4 marca 2008 r. w okresie od 5 marca do 1 kwietnia 2008 r., z przerwą w dniach 20 - 28 marca 2008 r.

[Dowód: akta kontroli str. 1-2]

Przedmiotem kontroli było wykorzystanie przez Gminę Janowiec Kościelny środków publicznych na realizację w latach 2006-2007 programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”.

Ileokroć w niniejszym protokole użyto sformułowań:

- *ustawa o NIK* – oznacza to ustawę z 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli (Dz. U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701),
- *ustawa o pomocy społecznej* – oznacza to ustawę z 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz. U. Nr 64, poz. 593 ze zm.),
- *ustawy o pomocy w zakresie dożywiania* – ustawę z 29 grudnia 2005 r. o ustanowieniu programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” (Dz. U. 267, poz. 259),
- *rozporządzenie RM w sprawie realizacji Programu* – oznacza to rozporządzenie Rady Ministrów z 7 lutego 2006 r. w sprawie realizacji programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” (Dz. U. Nr 25, poz. 186 ze zm).

W toku kontroli ustalono co następuje:

W granicach administracyjnych Gminy znajduje się ogółem 50 miejscowości nie posiadających praw miejskich, w tym 4 zamieszkałe głównie przez pracowników po byłych państwowych gospodarstwach rolnych. Według stanu na koniec 2007 r. na terenie Gminy zamieszkiwało 3.560 osób, w tym 693 (19,5 %) na obszarach „popegerowskich”.

[Dowód: akta kontroli str. 4]

Informację o Programie „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” podawano w szkołach m.in. na inauguracji roku szkolnego oraz przekazywano rodzicom za pośrednictwem uczniów w formie pisemnego zawiadomienia, przygotowanego przez Dyrektorów Szkół.

W Urzędzie brak było innych dokumentów świadczących o upowszechnianiu wśród mieszkańców Gminy informacji o ww. Programie.

[Dowód: akta kontroli str. 209-210]

Danuta Puchalska Wójt Gminy w sprawie upowszechniania wśród mieszkańców Gminy w latach 2006 – 2007 informacji o Programie podała, że: „*Informacje o Programie „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” rozpowszechniano na terenie Gminy m.in. przez: omawianie tych spraw na sesjach, w których uczestniczyli sołtysi wsi, zebraniach wiejskich z moim udziałem i kierowników jednostek organizacyjnych Gminy, pracowników socjalnych Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej oraz na zebraniach szkolnych z rodzicami. Ponadto wszystkie uchwały Rady Gminy i moje Zarządzenia, dotyczące realizacji tego Programu umieszczane są na stronie internetowej Urzędu (w BIP).”*

[Dowód: akta kontroli str. 211]

1. Podmioty zajmujące się realizacją Programu na terenie Gminy Janowiec Kościelny.

1.1. Wójt Gminy zarządzeniem Nr 32/2005 z dnia 30 grudnia 2005 r. w sprawie realizacji Programu „Pomoc Państwa w zakresie dożywiania” określiła m.in., że:

- ww. Program realizuje Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej (GOPS) w Janowcu Kościelnym dla uczniów w szkołach prowadzonych przez gminę Janowiec Kościelny,
- dzienną wysokość opłat za korzystanie przez uczniów z posiłku w stołówce szkolnej ustala dyrektor szkoły w wysokości kosztów produktów wykorzystanych do przygotowania posiłku (wsad do kotła).

Zadania w tym zakresie prowadzono w 2 jednostkach organizacyjnych Gminy, tj. w:

- Zespole Szkół w Janowcu Kościelnym (składającym się ze szkoły podstawowej i gimnazjum), do której wg stanów na dzień 31 grudnia 2006 r. i 2007 r. uczęszczało łącznie 360 i 336 uczniów, z tego odpowiednio 198 i 191 objętych było Programem. W okresie objętym kontrolą, Zespół ten posiadał bazę żywnościową w postaci kuchni ze stołówką, w pomieszczeniach wynajmowanych przez Urząd od Gminnej Spółdzielni „Samopomoc Chłopska” znajdujących się poza budynkiem szkolnym. Według danych Urzędu, nowy obiekt kuchni i stołówki o powierzchni 124,5 m² z zapleczem socjalno-technicznym o pow. 119,3 m² zlokalizowany przy Zespole, uruchomiono od 1 marca 2008 r.
- Szkole Podstawowej w Waśniewie – Grabowie, do której uczęszczało odpowiednio 96 i 93 uczniów, z których Programem objęto 75 i 65 uczniów. Kuchnia ze stołówką (w latach 2006 – 2007) zlokalizowana była w adaptowanych pomieszczeniach szkoły

(nie w pełni spełniających warunki sanitarno – higieniczne). Gmina w 2007 r. rozpoczęła prace adaptacyjne w budynku starej szkoły (przyległej do użytkowanej) w celu uruchomienia kuchni i stołówki spełniającej wymagania inspekcji sanitarnej.

Koszt posiłku w ww. jednostkach był zróżnicowany, tj. zależał od świadczonego wyżywienia, w formie posiłku jedno lub dwudaniowego i ustalany był zarządzeniami dyrektorów ww. szkół. W Zespole Szkół świadczonego posiłek dwudaniowy, którego koszt wynosił: 1,80 zł do 30 czerwca 2007 r. i 2,30 zł od 1 września 2007 r., natomiast w Szkole Podstawowej świadczonego posiłek jednodaniowy, którego koszt wynosił odpowiednio 1,30 zł i 1,80 zł.

W obu ww. placówkach dożywianie było realizowane wyłącznie w czasie trwania roku szkolnego z przerwami w okresach ferii oraz wakacji (w okresie wakacyjnym uczniowie najuboższych rodzin objęci byli zasiłkiem celowym przyznawanym odrębną decyzją).

[Dowód: akta kontroli str. 5-10]

Danuta Puchalska Wójt Gminy w sprawie możliwości dożywiania dzieci w szkołach w okresie przerw wakacyjnych podała, że: *„w okresie przerw wakacyjnych środowiska najuboższe objęte są zasiłkami celowymi, co jest dużym wsparciem finansowym dla tych rodzin. Budżet gminy jest wyjątkowo skromny, w związku z tym nie stać gminę na zakup transportu w celu dowożenia posiłków, czy też uczniów do stołówek.*

Ponadto podczas wakacji w gminie organizowane są przez Samorządowy Ośrodek Sportu i Rekreacji różne formy wypoczynku dla dzieci i młodzieży. Uczniowie korzystając z wypoczynku najczęściej otrzymują posiłki, które nie są objęte programem dożywiania.”

[Dowód: akta kontroli str. 17-18]

W okresie objętym kontrolą, w ramach Programu dofinansowywano posiłki uczniom uczęszczającym do szkół nie będących jednostkami organizacyjnymi Gminy. I tak:

- w 2006 r. - 25 uczniom, w tym 10 uczęszczających do szkół ponadgimnazjalnych,
- w 2007 r. - 27, w tym 12 ze szkół ponadgimnazjalnych.

[Dowód: akta kontroli str. 11-12]

1.2. Wójt Gminy pismem z 25 lipca 2005 r. (znak Or.0113-5/05) upoważniła (na podstawie art. 110 ust.7 ustawy o pomocy społecznej) Jadwigę Komorowską Kierownika GOPS do wydawania decyzji administracyjnych w indywidualnych sprawach z zakresu pomocy społecznej należących do właściwości Gminy.

[Dowód: akta kontroli str.13]

1.3. Z treści informacji uzyskanej od Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego (PPIS) w Nidzicy w sprawie warunków sanitarno-higienicznych bazy żywnościowej

w placówkach oświatowych Gminy wynika, że w latach 2006-2007 kontrolami sanitarnymi objęto 2 stołówki szkolne. I tak w:

- stołówce Szkoły Podstawowej w Waśniewie – Grabowie: w 2006 r. i 2007 r. przeprowadzono po jednej kontroli sanitarnej, w wyniku których nie stwierdzono nieprawidłowości, a stan sanitarno-higieniczny nie budził zastrzeżeń. Podano natomiast, że w 2005 r. wszczęto postępowanie administracyjne dotyczące prawidłowości rozplanowania i zaprojektowania pomieszczeń stołówki szkolnej, którego termin realizacji ustalono na dzień 30 września 2008 r.
- stołówce Zespołu Szkół w Janowcu Kościelnym: w 2006 r. i 2007 r. przeprowadzono po jednej kontroli sanitarnej, w wyniku których nie stwierdzono nieprawidłowości, a stan sanitarno-higieniczny nie budził zastrzeżeń. Podano natomiast, że w 2005 r. wszczęto postępowanie administracyjne dotyczące prawidłowości rozplanowania i zaprojektowania pomieszczeń stołówki szkolnej, która do lutego 2008 r. mieściła się w pomieszczeniach zastępczych, a odbioru nowo wybudowanej stołówki przyległej do budynku szkoły dokonano w lutym 2008 r.

Ponadto podano, że w latach 2006 – 2007 dział higieny dzieci i młodzieży PPIS przeprowadził 6 kontroli merytorycznych w Szkole Podstawowej w Waśniewie – Grabowie oraz 6 kontroli w Zespole Szkół w Janowcu Kościelnym, w których nie stwierdzono nieprawidłowości i uchybień higieniczno – zdrowotnych.

[Dowód: akta kontroli str. 14-16]

2. Wysokość wnioskowanych i faktycznie otrzymanych środków z budżetu państwa oraz udział środków własnych na realizację zadań określonych w Programie.

2.1.1. W 2006 r. w Urzędzie (GOPS) znajdowały się następujące pisma Wydziału Polityki Społecznej Warmińsko – Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie:

- z dnia 4 stycznia 2006 r., w którym poinformowano, że gminy które zamierzają ubiegać się o dotację w ramach Programu powinny powoływać się na przepisy ustawy ustanawiającej Program oraz rozporządzenia RM w sprawie realizacji Programu (do pisma dołączono ustawę oraz projekt tego rozporządzenia). W piśmie tym wnoszono o podjęcie działań dotyczących składania wniosków podpisanych przez wójtów (burmistrzów, prezydentów miast) o udzielenie dotacji na realizację Programu w 2006 r. Ponadto ustalono termin (do 9 stycznia 2006 r.) przestania informacji o szacunkowej liczbie osób wymagających pomocy w 2006 r. w ramach tego Programu.



Urząd pismem z dnia 9 stycznia 2006 r. poinformował Wydział Polityki Społecznej, że w 2006 r. w ramach programu dożywiania należy objąć łącznie 410 osób, w tym:

- dzieci szkolne – 280 osób,
- młodzież szkolna ponadgimnazjalna - 20 osób,
- dzieci młodsze (0-7 lat) – 50 osób,
- osoby starsze i niepełnosprawne – 60 osób.

[Dowód: akta kontroli str. 19-20]

- z dnia 5 stycznia 2006 r., w którym poinformowano, że wnioski o dotacje na realizację Programu należy przesłać do Urzędu Wojewódzkiego w nieprzekraczalnym terminie do dnia 20 stycznia 2006 r. Poinformowano również, że wniosek powinien zawierać kwotę, o jaką ubiega się Gmina z budżetu państwa, wysokość zadeklarowanego udziału własnego Gminy, kopię uchwały Rady Gminy dotyczącą spraw związanych z dożywianiem oraz kalkulację kosztów zgodną z § 10, 12 i 13 projektu rozporządzenia RM w sprawie realizacji Programu. Wniosek podpisuje wójt (burmistrza, prezydenta).

Urząd pismem z dnia 18 stycznia 2006 r. przesłał do ww. Wydziału wniosek (podpisany przez Wójta) o przyznanie dotacji celowej w wysokości 184.000 zł. Wskazano, w nim, że:

- całkowity koszt realizacji programu w 2006 r. wyniesie 230.300 zł, w tym środki własne gminy stanowić będą 46.300 zł (20,1% całkowitego kosztu projektu),
- planuje się objąć programem ogółem 410 osób, w tym: 350 dzieci i młodzieży wymagającej pomocy i 60 osób dorosłych,
- w 2006 r. liczba dni dożywiania wyniesie 200 dni,
- całkowity koszt jednego posiłku wyniesie 2 zł, a łączny koszt dofinansowania posiłków 164.000 zł (71,2%),
- przewidywane koszty utworzenia i doposażenia stołówek szkolnych wyniesie 66.300 zł, w tym szkoła w Waśnieniu 50,0 tys. zł i Janowcu Kościelnym 10,0 tys. zł.

We wniosku proszono również o uwzględnienie udziału środków własnych Gminy w wysokości 20% całego kosztu realizacji Programu. W uzasadnieniu podano m.in., że:

- Gminy nie stać na zaspokojenie występujących potrzeb w wysokości 40%,
- dla zapewnienia dożywiania uczniów w Zespole Szkół w Janowcu Kościelnym stołówka prowadzona jest w wynajętych pomieszczeniach, na co Gmina przeznaczyła w 2006 r. kwotę 11.675 zł ,



- zaplanowano budowę nowego kompleksu żywieniowego przy Zespole Szkół w Janowcu Kościelnym, z którego korzystać będą uczniowie tej szkoły i mieszkańcy gminy.

[Dowód: akta kontroli str. 21-22]

- z dnia 2 lutego 2006 r., w którym wnoszono o nadesłanie do Wydziału (do dnia 6 lutego 2006 r.) informacji uzupełniających do złożonego przez Gminę wniosku.

Urząd (GOPS) pismem z dnia 6 lutego 2006 r. przesłał następujące informacje:

- nie podniesiono w 2006 r. kryterium dochodowego powyżej 150%,
- planuje się objąć programem ogółem 358 osób, w tym: 340 dzieci i młodzieży wymagającej pomocy i 18 osób dorosłych.

W piśmie podano też, że ilość osób kwalifikujących się do objęcia Programem wynosi 410 osób, jednak brak środków bez zwiększenia dotacji, może uniemożliwić objęciem wszystkich potrzebujących.

[Dowód: akta kontroli str. 23-24]

- z dnia 1 sierpnia 2006 r., w którym poinformowano o terminie uruchomienia III transzy środków finansowych na realizację Programu oraz zwrócono się o dokonanie analizy i weryfikacji zapotrzebowań na te środki w celu uniknięcia zwrotu niewykorzystanej jej części. Informację należało przesłać do 18 sierpnia 2006 r.

GOPS informację o wykorzystanych i przewidywanych kwotach wydatków w związku z realizacją programu, przesłał do Wydziału w dniu 21 sierpnia 2006 r.

[Dowód: akta kontroli str. 25-26]

- z dnia 23 września 2006 r., wnoszono w nim m.in. o podanie informacji o szacunkowej liczbie osób wymagającej pomocy w 2007 r. z uwzględnieniem:

- liczby dzieci i młodzieży wymagającej pomocy,
- liczby osób dorosłych wymagających pomocy,
- średni koszt posiłku,
- przewidywany koszt utworzenia lub doposażenia istniejącego punktu przygotowania lub wydawania posiłków,
- przewidywany koszt dowozu posiłków,
- sytuację finansową gminy.

Termin przesłania informacji do dnia 10 października 2006 r.

Przedmiotową informację Urząd (GOPS) przesłał w dniu 9 października 2006 r. Podano w niej m.in., że średni koszt posiłku wynosi 2,50 zł, podczas gdy w okresie tym

w Zespole Szkół w Janowcu Kościelnym i Szkole Podstawowej w Waśniewie – Grabowie koszt jednego posiłku wynosił odpowiedni 1,30 zł i 1,80 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 27-28]

2.1.2. Urząd otrzymał od Dyrektora Wydziału Polityki Społecznej Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie pisma z dni 13 i 15 grudnia 2006 r. informujące o terminie składania wniosków o dotację na realizację Programu w 2007 r. Ostateczny termin złożenia wniosku ustalono na dzień do 4 stycznia 2007 r. W piśmie Wydziału wyszczególniono dane, które powinny zawierać wnioski o dotację (zgodne z wymienionymi w § 8 rozporządzenia RM w sprawie realizacji Programu).

Urząd pismem z dnia 3 stycznia 2007 r. przesłał do ww. Wydziału wniosek (podpisany przez Wójta) o przyznanie dotacji celowej w wysokości 188.000 zł. We wniosku wskazano udział własny gminy w wysokości 50.000 zł oraz:

- liczbę dzieci i młodzieży wymagającej pomocy – 350 osób,
- liczbę osób dorosłych wymagających pomocy – 150 osób,
- średni koszt posiłku – 2,50 zł,
- przewidywany koszt doposażenia istniejących punktów przygotowania i wydawania posiłków – 105.000 zł,
- przewidywany koszt dowozu posiłków – nie przewidziano dowożenia posiłków.

Podano w nim również przewidywany koszt utworzenia punktów wydawania posiłków w łącznej wysokości 420,000 zł, w tym w Zespole Szkół w Janowcu Kościelnym w wysokości 300.000 zł i w Szkole Podstawowej w Waśniewie – Grabowie w wysokości 120.000 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 29-32]

Wójt Gminy w sprawie podania we wniosku o dotację wyższych kosztów za jeden posiłek niż wynikało to ze stawek określonych dla szkół podała, że: „w piśmie z dnia 9 października 2006 r. skierowanym do Wydziału Polityki Społecznej Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie oraz we wniosku z dnia 3 stycznia 2007 r., o dotację na 2007 rok podano w kalkulacji średni koszt posiłku, uwzględniając różne stawki za posiłki w stołówkach prowadzonych przez inne podmioty (Ośrodek Szkolno-Wychowawczy, Polskie Stowarzyszenie na Rzecz Osób z Upośledzeniem Umysłowym, internaty itp).”

[Dowód: akta kontroli str. 17-18]

2.2. W latach 2006-2007, wysokość potrzeb finansowych na realizację zadań w zakresie dożywiania określał kierownik GOPS, w uzgodnieniu z kierownikami placówek zaangażowanych w realizację Programu oraz kierownictwem Urzędu Gminy (m.in. Wójta,

Sekretarza i Skarbnika Gminy). O wysokość dziennej stawki żywieniowej (koszt 1 posiłku) wnioskowali dyrektorzy szkół na podstawie analizy wysokości kosztów surowców zużytych do przygotowywania posiłku w roku poprzednim.

Wysokość świadczenia w postaci pieniężnego zasiłku celowego na zakup żywności, określano na podstawie ilości rodzin wymagających pomocy w oparciu o stosowane stawki w latach ubiegłych.

[Dowód: akta kontroli str. 33-43]

2.3. Rada Gminy w Janowcu Kościelnym uchwałą z dnia 15 grudnia 2004 r. Nr XIV/128/04 w sprawie przyznania i zwrotu wydatków na dożywianie uczniów określiła m.in., że:

- pomoc nieodpłatną przyznaje się uczniom z rodzin, w których dochód na osobę w rodzinie nie przekracza 150% kryterium dochodowego określonego w art. 8 ust. 1 pkt 2 ustawy o pomocy społecznej,
- przyznanie pomocy uczniom, których dochód na osobę w rodzinie przekracza 200% kryterium dochodowego odbywa się pod warunkiem zwrotu przez rodziców lub opiekunów całości kosztów udzielonych świadczeń,
- w przypadkach szczególnych, jeżeli żądanie zwrotu wydatków na udzielone świadczenie w całości lub w części stanowiłoby dla osoby zobowiązanej nadmierne obciążenie lub też niweczyłoby skutki udzielonej pomocy, właściwy organ na wniosek pracownika socjalnego lub osoby zainteresowanej może odstąpić od żądania takiego zwrotu.

Uchwałą z dnia 28 lutego 2006 r. (Nr XXIV/199/06) Rada Gminy dokonała zmiany w treści ww. uchwały przyznając nieodpłatną pomoc uczniom z rodzin, w których dochód na osobę w rodzinie nie przekracza 200% kryterium dochodowego określonego w art. 8 ust. 1 pkt 2 ustawy o pomocy społecznej, z mocą obowiązywania od 1 marca 2006 r.

[Dowód: akta kontroli str. 44-46]

2.4. Pismami z dnia 23 lutego 2006 r. i 28 lutego 2007 r. Wydział Polityki Społecznej Warmińsko – Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie przesłał do Urzędu po 2 egzemplarze porozumień dotyczących realizacji Programu z prośbą o ich podpisanie i odesłani jednego egzemplarza do ww. Wydziału.

Porozumienia określające wysokość dotacji na realizację Programu w 2006 r. i 2007 r. w kwotach odpowiednio 184.000 zł i 64.774 zł, Gmina zawarła z Wojewodą Warmińsko-Mazurskim w dniach 28 lutego 2006 r. oraz 20 lutego 2007 r.

W obu porozumieniach określono m.in., że:

 8

- dotacja będzie przekazywana do Urzędu miesięcznie, w miarę dostępności środków otrzymywanych z Ministerstwa Finansów,
- Gmina jest zobowiązana do wykorzystania dotacji w terminie do 31 grudnia danego roku i do zwrócenia niewykorzystanych środków w terminie do 15 stycznia następnego roku,
- Gmina zobowiązuje się do wykorzystania środków zgodnie z przeznaczeniem,
- niewykorzystanie przez Gminę zadeklarowanych środków własnych w pełnej wysokości, jak również niedotrzymanie pozostałych warunków wynikających z porozumienia, skutkować będzie zwrotem przyznanej dotacji celowej.

W porozumieniu określającym dotację na 2006 r. w kwocie 184,0 tys. zł (100% kwoty wnioskowanej) wykazano jej przeznaczenie, tj.: 117.700 zł na dożywianie oraz 66.300 zł na utworzenie bądź doposażenie istniejącego punktu wydawania posiłku. Środki własne Gminy ustalono na kwotę 46.300 zł z przeznaczeniem w całości na dożywianie.

W porozumieniu na 2007 r. wykazano kwotę dotacji w wysokości 64.774 zł (34,5% kwoty pierwotnie wnioskowanej) oraz środki własne Gminy w kwocie 50.000 zł. Do ww. porozumienia zawarto łącznie 4 aneksy, którymi zwiększano kwotę dotacji do wysokości wnioskowanej kwoty 188,0 tys. zł (ostatni aneks z 28 września 2007 r.). W ostatnim aneksie określono m.in., że dotację przeznacza się na: dożywianie w wysokości 143.000 zł oraz utworzenie bądź doposażenie istniejącego punktu wydawania posiłku w wysokości 45.000 zł. Zadeklarowane środki własne Gminy w kwocie 50.000 zł przeznaczono na: dożywianie w kwocie 10.000 zł oraz utworzenie lub doposażenie punktu wydawania posiłków - 40.000 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 47-79]

2.5. W okresie objętym kontrolą Gmina nie występowała do Wojewody o zwiększenie dotacji na finansowanie zadań realizowanych w ramach Programu.

Wójt Gminy pismem z dnia 7 lutego 2006 r. (znak Or.4317-3/06) zwróciła się do Dyrektora Wydziału Polityki Społecznej Warmińsko - Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego z prośbą o pomoc finansową w budowie stołówki szkolnej w Janowcu Kościelnym. W uzasadnieniu prośby podano, m.in. że:

- w związku z otwarciem nowego obiektu stołówki, planuje się przyjąć do szkoły 30 uczniów z terenu gminy, którzy obecnie pobierają naukę w sąsiednich gminach,
- projektowana stołówka będzie dobudowana bezpośrednio do budynku szkoły,

- Gmina jest biedną, typowo rolniczą gminą, w której dochód na osobę w rodzinie jest niski, a obiad w stołówce szkolnej jest jedynym gorącym posiłkiem w ciągu dnia dla znacznej grupy uczniów.

Zastępca Dyrektora Wydziału Polityki Społecznej w piśmie z dnia 28 czerwca 2007 r. poinformował, że w budżecie Wojewody Warmińsko – Mazurskiego brak jest środków z przeznaczeniem na inwestycje i nie ma możliwości zwiększenia budżetu gminy na realizację przedmiotowego zadania. W piśmie tym podano też, że „Program państwa w zakresie dożywiania” ma na celu wsparcie gmin w wypełnianiu ich obowiązków w zakresie dożywiania dzieci oraz zapewnienia posiłku osobom jego pozbawionym. Wskazano również, że w ramach ww. programu, Gminie przyznano środki przy maksymalnym udziale dotacji, tj. 80%-owym udziale w całkowitym koszcie Programu.

W 2007 r. Gmina nie występowała do Wojewody o zwiększenie dotacji na finansowanie zadań realizowanych w ramach Programu. Zwiększenia wysokości przyznanej dotacji do kwoty określonej we wniosku Gminy z dnia 3 stycznia 2007 r., dokonano 4 aneksami do porozumienia z dnia 20 lutego 2007 r.

Gmina w piśmie przewodnim do podpisanego Aneksu Nr 1 zwiększającego dotację dla Gminy na realizację Programu (skierowane do Wydziału Polityki Społecznej w Urzędzie Wojewódzkim), prosiła o uwzględnienie wszystkich potrzeb dotyczących zapotrzebowania na dotację z przeznaczeniem na dożywianie w kwocie 143,0 tys. zł i na doposażenie lub utworzenie nowych punktów wydawania posiłków w kwocie 45,0 tys. zł. W piśmie tym powołano się na zestawienie z weryfikacji potrzeb na realizację projektu w 2007 r., które przesłano do Urzędu w dniu 19 kwietnia 2007 r.

[Dowód: akta kontroli str. 61-72, 80-82]

2.6. W okresie objętym kontrolą przyznane środki z budżetu państwa na dożywianie oraz ich zwiększenia (aneksami) były ujmowane w budżecie Gminy stosownymi uchwałami Rady Gminy lub zarządzeniami Wójta. Zmian w budżecie Gminy w zakresie przyznanej dotacji, dokonywano na podstawie decyzji Wojewody.

Łącznie ujęto w budżecie Gminy środki z budżetu państwa w wysokości 184,0 tys. zł w 2006 r. oraz 188,0 tys. zł w 2007 r.

[Dowód: akta kontroli str. 83-85]

2.7. W okresie objętym kontrolą Gmina otrzymała od Wojewody środki dotacji na dożywianie w 16 ratach w 2006 r. i 14 w 2007 r. Środki te otrzymywano od 1 do 2 razy w

10

miesiącu. Terminy i wysokość przekazywanych kwot dotacji, umożliwiały Gminie bieżące finansowanie zadań realizowanych w ramach Programu.

Urząd przekazał do GOPS otrzymane środki ww. dotacji w 17 ratach w 2006 r. i 23 w 2007 r. Natomiast środki własne Gminy na realizację ww. zadania, w łącznej wysokości określonej w porozumieniu, przekazano do GOPS: w 12 ratach w 2006 r. i w 5 ratach w 2007 r.

Wysokość i terminy przekazywanych do GOPS środków dotacji oraz z budżetu Gminy zapewniały bieżącą realizację Programu w zakresie dożywiania.

[Dowód: akta kontroli str. 86-87]

3. Wykorzystanie środków publicznych na realizację zadań określonych w Programie.

3.1. Łączny koszt realizacji Programu w zakresie dożywiania wg sprawozdań przekazanych do Urzędu Wojewódzkiego wynosił:

- w 2006 r. – 231.063 zł, w tym:
 - 184.000 zł środki dotacji z budżetu państwa (79,6% kosztów realizacji projektu), z tego na: posiłki - 73.307 zł (39,8% środków dotacji), zasiłki celowe - 44.393 zł (24,1%), utworzenia punktów wydawania posiłków wraz z wyposażeniem – 66.300 zł (36,0%),
 - 47.063 zł środki własne Gminy (20,4%), z tego na: posiłki – 28.640 zł (60,9%), zasiłki celowe – 17.660 zł (37,5%), inne koszty (w tym m.in.: gaz, doposażenie stołówek) – 763 zł (1,6%), nie ponoszono z tych środków kosztów związanych z utworzeniem lub wyposażeniem punktów wydawania posiłków,
- w 2007 r. - 239.357 zł, w tym:
 - 188.000 zł środki dotacji z budżetu państwa (78,5% kosztów realizacji projektu), z tego na: posiłki – 89.414 zł (47,6%), zasiłki celowe – 53.586 zł (28,5%), inne koszty (w tym m.in.: gaz, doposażenie stołówek) – 45.000 zł (23,9%), nie ponoszono z tych środków kosztów związanych z utworzeniem punktów wydawania posiłków wraz z wyposażeniem,
 - 51.357 zł środki własne Gminy (21,5%), z tego na: posiłki – 11.113 zł (21,6%), zasiłki celowe – 244 zł (0,5%), inne koszty (w tym m.in.: gaz, doposażenie stołówek) – 40.000 zł (77,9%), w sprawozdaniu nie wykazano ponoszonych kosztów związanych z utworzeniem punktów wydawania posiłków wraz z wyposażeniem,

Średni koszt 1 posiłku wyniósł 1,70 zł w 2006 r. oraz 1,93 zł w 2007 r., a jednostkowy koszt zasiłku celowego odpowiednio 183,00 zł i 236,10 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 88. 126-170]



Danuta Puchalska Wójt Gminy podała, że: „wykazanie w informacji za 2007 r. z realizacji Programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”, którą przekazano do Wydziału Polityki Społecznej Warmińsko – Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie podano, że Gmina poniosła inne koszty w kwocie 85,0 tys. zł (w tym: 45,0 tys. zł z dotacji i 40,0 tys. zł ze środków własnych) było oczywistą pomyłką. Wydatki te związane były z zakupem wyposażenia nowo budowanej stołówki przy Zespole Szkół w Janowcu Kościelnym (m.in. w: stoły, szafy, krzesła, regały, naczynia, sztucce i sprzęt AGD) oraz z robotami budowlanymi dotyczącymi adaptacji pomieszczeń szkolnych na blok żywieniowy w budynku Szkoły Podstawowej w Waśniewie – Grabowie.”

[Dowód: akta kontroli str. 206-207]

3.2. Wykorzystanie w latach 2006 – 2007 środków dotacji na dożywianie oraz utworzenie i doposażenie stołówek szkolnych.

3.2.1. Wydatki poniesione na dożywianie dzieci w szkołach.

Lp.	Placówka	Ogółem		Dotacja celowa		Środki własne gminy	
		2006	2007	2006	2007	2006	2007
1	Zespół Szkół w Janowcu Kościelnym	73.617,9	69.527,3	52.533,6	60.348,1	21.084,3	9.179,2
2	Szkoła Podstawowa w Waśniewie - Grabowie	18.023,7	19.241,3	13.337,5	18.049,8	4.686,2	1.191,5
3	Szkoła Podstawowa w Białutach	2.333,4	3.564,7	1.587,4	3.415,8	746,0	148,9
4	Zespół Szkół Nr 1 w Iłowie-Osada	855,6	317,2	633,2	271,6	222,4	45,6
5	Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Nidzicy	2.843,9	2.395,8	2.104,5	2.150,4	739,4	245,5
6	Polskie Stowarzyszenie na Rzecz Osób z Upośledzeniem Umysłowym Koło w Nidzicy	777,0	1.085,0	575,0	1.018,5	202,0	66,5
7	Zespół Szkół Rolniczych i Ogólnokształcących w Jagarzewie	1.159,8	1.103,1	858,3	960,4	301,6	142,8
8	Bursa Szkolna w Mławie	2.131,9	2.791,0	1.526,9	2.697,1	605,0	93,9
9	Bursa Szkolna w Działdowie	168,0	502,0	124,3	502,0	43,7	-
10	Szkoła Podstawowa w Kozłowie	35,4	-	26,2	-	9,2	-
	Razem	101.946,6	100.527,4	73.306,9	89.413,7	28.639,7	11.113,7

W pozycjach 3 – 10 wykazano kwoty refundowanych (w ramach Programu) posiłków dzieciom z terenu Gminy Janowiec Kościelny, pobierających naukę w szkołach nie będących jej jednostkami organizacyjnymi.

[Dowód: akta kontroli str. 89]

3.2.2. Wydatki poniesione na utworzenie i doposażenie stołówek szkolnych.

Lp.	Placówka	Ogółem		Dotacja celowa		Środki własne gminy	
		2006	2007	2006	2007	2006	2007
Zespół Szkół w Janowcu Kościelnym							
1	Wyposażenie stołówki m.in. w: stoły, szafy, krzesła, regały, naczynia, sprzęt AGD (miksery, chłodziarki, kuchenki mikrofalowe, itp.)	16.600,00	43.506,68	15.836,67	43.506,68	-	-
2	Koszt utworzenia punktów żywieniowych, w tym: opracowania projektu technicznego, zakupu materiałów budowlanych i robót budowlanych	-	-	-	-	-	-
3	Inne koszty: doposażenie w szklanki, noże, widelce, blaszki	-	-	-	-	763,33	-
	Razem	16.600,00	43.506,68	15.836,67	43.506,68	763,33	-
Szkoła Podstawowa w Waśniewie - Grabowie							
4	Wyposażenie stołówki m.in. w: stoły, szafy, krzesła, regały, naczynia, sprzęt AGD	29.390,65	1.493,32	29.390,65	1.493,32	-	-
5	Koszt utworzenia punktów żywieniowych, w tym:	-	-	21.072,68	-	-	-
	opracowania projektu technicznego,	10.004,00	-	10.004,00	-	-	-
	materiały budowlane, w tym okna, drzwi, terakota	11.068,68	-	11.068,68	-	-	-
	roboty budowlane	-	40.000,00	-	-	-	40.000,00
6	Inne koszty:	-	-	-	-	-	-
	Razem	50.463,33	41.493,32	50.463,33	1.493,32	-	40.000,00
	Ogółem	67.063,33	85.000,00	66.300,00	45.000,00	763,33	40.000,00

[Dowód: akta kontroli str. 90-114]

3.3. W okresie objętym kontrolą Gmina nie zwracała Wojewodzie niewykorzystanych dotacji na realizację zadań w zakresie dożywiania. W sprawozdaniach z realizacji projektu wykazywała wykorzystanie całości środków z otrzymanych dotacji oraz wydatkowane środki własne w wyższej wysokości niż określono to w zawartych z Wojewodą porozumieniach.

[Dowód: akta kontroli str. 86-87, 143-147, 165-170]

3.4. Dane dotyczące liczby osób objętych dożywianiem w ramach Programu w latach 2006 – 2007 w Gminie Janowiec Kościelny przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Wyszczególnienie	Liczba osób ogółem objęta Programem	W tym korzystających z:	
		Posiłku	Zasiłku celowego
2006 r.			
Ogółem	609	348	440
Dzieci do 7 roku życia	81	38	53
Uczniowie*	326	310	185
Pozostałe osoby**	202	-	202
2007 r.			
Ogółem	555	326	341
Dzieci do 7 roku życia	91	52	52
Uczniowie*	287	269	117
Pozostałe osoby**	177	5	172

*) dotyczy uczniów do czasu ukończenia szkoły ponadgimnazjalnej,

***) dotyczy osób znajdujących się w sytuacjach wymienionych w art. 7 ustawy o pomocy społecznej, które otrzymują pomoc objęta Programem na podstawie art. 3 pkt. 1 lit c upd.

W porównaniu roku 2007 do 2006 zmniejszyła się liczba osób objętych programem, tj.:

- ogółem o 54 osoby (8,9%), w tym:
- uczniów o 39 osoby (12,0%),
- pozostałych osób o 25 osoby (12,4%).

Zwiększyła się natomiast ilość dzieci do lat 7 objętych programem o 10 osób (12,3%).

[Dowód: akta kontroli str. 115-116]

3.5. W informacjach kwartalnych z realizacji Programu za 2006 r. i 2007 r., przekazywanych Wydziałowi Polityki Społecznej Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego nie wykazywano uczniów, którzy wymagali dożywiania, a nie byli objęci Programem.

[Dowód: akta kontroli str. 126-170]

3.6. W latach 2006 - 2007 nie wpływały do Urzędu i GOPS skargi na realizację przez Gminę Programu w zakresie dożywiania.

[Dowód: akta kontroli str. 117-123]

3.7. Urząd nie był w ww. okresie kontrolowany przez służby Wojewody Warmińsko-Mazurskiego w zakresie realizacji Programu.

[Dowód: akta kontroli str. 124-125]

4. Kwartalne informacje dotyczące realizacji Programu.

4.1 W okresie objętym kontrolą, kwartale i roczne sprawozdania z realizacji Programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” były sporządzane przez pracowników GOPS oraz weryfikowane i zatwierdzane przez Kierownika tego Ośrodka.

Przekazania tych informacji dokonywano w terminach od 7 do 15 dni po zakończeniu kwartału, tj. z zachowaniem terminu określonego w § 11 ust.1 *rozporządzenia RM w sprawie Programu* na do 15 dnia miesiąca następującego po zakończeniu kwartału.

[Dowód: akta kontroli str. 126-170]

4.2 W jednym przypadku dokonano korekt danych w informacji za 2006 r. Dotyczyła ona zmniejszenia wykazanych kosztów posiłków, w tym z podziałem na środki własne gminy i z dotacji.

[Dowód: akta kontroli str. 141-147]

4.3 W przekazanych przez GOPS do Warmińsko-Mazurskiego Kuratorium Oświaty w Olsztynie informacjach dotyczących realizacji Programu w zakresie dożywiania (tj.: w dniu

30 stycznia 2007 r. z informacją za 2006 r. oraz 23 lipca 2007 r. za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2007 r.) podano m.in., że Programem w formie posiłku objęto:

- w 2006 r. - 38 dzieci do lat 7 oraz 262 uczniów do czasu ukończenia szkoły ponadgimnazjalnej,
- w 2007 r. - 25 dzieci do lat 7 oraz 248 uczniów.

W przekazanych Wojewodzie informacjach z realizacji Programu za 2006 r. i 2007 r. (styczeń - czerwiec) podano natomiast, że dożywianiem w formie posiłku objęto:

- w 2006 r. - 38 dzieci do lat 7 oraz 310 uczniów do czasu ukończenia szkoły ponadgimnazjalnej, tj. o 48 uczniów więcej niż wykazano w informacji przekazanej Kuratorowi,
- w 2007 r. - 25 dzieci do lat 7 oraz 240 uczniów (o 8 mniej).

[Dowód: akta kontroli str. 143-147, 154-158, 171-178]

Wójt Gminy w wyjaśnieniu dot. weryfikacji danych sporządzanych przez Kierownika GOPS z realizacji Programu przekazanych Wydziałowi Polityki Społecznej Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego oraz przekazywanych informacjami w tym zakresie Warmińsko-Mazurskiemu Kuratorium Oświaty podała, że: „*sprawozdania sporządzone przez Kierownika GOPS nie były weryfikowane przez mnie ani inne osoby z Urzędu Gminy. Sprawozdanie i informacje dot. realizacji programu wieloletniego sporządzone były przez GOPS.*

Kierownik w oparciu o dane z systemu komputerowego przekazywała do WPS Olsztyn.

Różnica między sprawozdaniami do Wydziału Polityki Społecznej a Kuratorium Oświaty wynika, że w 2006r – był to pierwszy rok, w którym do informacji ws. dożywiania używano systemu komputerowego “POMOST”. Liczbę dożywianych uczniów przyjęto do Wydziału Polityki Społecznej z wydruku komputerowego, natomiast do Kuratorium liczono odrębnie liczbę faktycznie dożywianych uczniów w szkołach. Nie umiem wyjaśnić dlaczego w programie komputerowym liczba uczniów była wyższa od faktycznej.

W latach 2006-2007 w składanych informacjach wkraśl się błąd , gdyż wprowadzany był nowy program komputerowy , podłączony do systemu (który często wykazywał błędy) i zmuszeni byliśmy w niektórych przypadkach zliczać ręcznie dane liczbowe . Powyższe błędy postaramy się w najbliższym czasie zweryfikować.”

[Dowód: akta kontroli str. 17-18]

5. Realizacja zamówień publicznych.

W latach 2006 – 2007 r. Urząd przeprowadził 4 postępowania o udzielenie zamówienia publicznego dotyczące: budowy sali gimnastycznej i stołówki szkolnej wraz z zapleczem przy Zespole Szkół w Janowcu Kościelnym (3 postępowania, w tym 1 w trybie przetargu nieograniczonego i 2 w trybie z wolnej ręki) oraz adaptacji pomieszczeń szkolnych na blok żywieniowy w budynku Szkoły Podstawowej w Waśniewie – Grabowie (w trybie przetargu nieograniczonego) na łączną kwotę 3.248.166,30 zł.

Analiza dokumentacji dotyczącej ww. 4 postępowań o udzielenie zamówienia wykazała m.in., że:

- zamówienia na budowę sali gimnastycznej i stołówki szkolnej wraz z zapleczem przy Zespole Szkół w Janowcu Kościelnym - udzielono Przedsiębiorstwu Budowlano-Usługowemu „PRIMBUD” Sp. z o.o. z siedzibą w Działdowie na łączną kwotę 3.081.166,60 zł. I tak:
 - Wójt do przeprowadzenia postępowania o zamówienie publiczne w trybie przetargu nieograniczonego zarządzeniem powołała 7-osobową komisję, a w przypadku zamówień z wolnej ręki, dwóm pracownikom Urzędu powierzyła wykonywanie czynności w postępowaniu,
 - w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia zawarto m.in. szczegółowy opis przedmiotu zamówienia, kryteria dokonywania oceny (cena) oraz miejsce i datę otwarcia ofert,
 - sporządzono protokoły z przeprowadzenia przetargu, w których podano m.in. liczbę ważnych ofert cenowych, wysokość oferowanych cen za realizację zamówienia oraz najkorzystniejszą cenę. Wskazywano też, że wykonanie zamówienia podstawowego jest uzależnione od wykonania zamówienia dodatkowego,
 - wszystkich oferentów poinformowano o wyniku przetargu,
 - wszyscy uczestnicy tych postępowań złożyli oświadczenia wymagane art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych,
- zamówienie na adaptację pomieszczeń szkolnych na blok żywieniowy w budynku Szkoły Podstawowej w Waśniewie – Grabowie – udzielono w dniu 13 listopada 2007 r. firmie Budownictwo Ogólne s.c. Zdzisław i Leszek Izydorczyk z Nidzicy w kwocie 166.999,70 zł. I tak:
 - Wójt do przeprowadzenia postępowania o zamówienie publiczne w trybie przetargu nieograniczonego zarządzeniem powołała 3-osobową komisję oraz (na podstawie art. 18 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych) powierzyła Halinie Piotrkowskiej

16

(inspektor ds. inwestycji i ochrony środowiska w Referacie Gospodarki Terenowej Urzędu) wykonywanie czynności związanych z przygotowaniem postępowania o udzielenie tego zamówienia polegające m.in. na: opracowaniu i przekazaniu do zatwierdzenia ogłoszenia o zamówieniu na roboty budowlane i opracowaniu projektu specyfikacji istotnych warunków zamówienia,

- w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia zawarto m.in. szczegółowy opis przedmiotu zamówienia, kryteria dokonywania oceny (cena) oraz miejsce i datę otwarcia ofert,
- sporządzono protokół z przeprowadzenia przetargu, w których podano m.in.: datę otwarcia ofert (30 października 2007 r.), liczbę ważnych ofert cenowych, wysokość oferowanych cen za realizację zamówienia, najkorzystniejszą cenę oraz ,
- wszystkich oferentów poinformowano o wyniku przetargu.

[Dowód: akta kontroli str. 179-204]

Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655) w art. 17 ust. 2 stanowił, że *osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia składają pisemne oświadczenie o braku lub istnieniu okoliczności, o których mowa w art. 17 ust. 1. (oświadczenie o braku podstaw do wyłączenia z udziału w czynnościach podejmowanych w postępowaniach o udzielenie zamówienia.*

Wójt Gminy oraz powołani zarządzeniem Wójta 3 członkowie komisji w dniu 30 października 2007 r. (w dniu otwarcia ofert) złożyli oświadczenia wymagane art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Oświadczenia w ww. zakresie nie złożyła Halina Piotrkowska, która opracowała projekt SIWZ i projekt ogłoszenia o przetargu. Została też wskazana jako osoba upoważniona do kontaktów z wykonawcami.

[Dowód: akta kontroli str. 179]

Halina Piotrkowska zatrudniona była w Urzędzie od 1 lutego 2007 r. do 21 października 2007 r. na stanowisku inspektor ds. inwestycji i ochrony środowiska w Referacie Gospodarki Terenowej.

[Dowód: akta kontroli str. 205]

Danuta Puchalska Wójt Gminy w złożonym wyjaśnieniu podała, że: *„W związku z brakiem oświadczenia Pani Haliny Piotrkowskiej, w dokumentacji z przetargu przeprowadzonego w 2007 r. na adaptację pomieszczeń szkolnych na blok żywieniowy w budynku Szkoły Podstawowej w Waśniewie – Grabowie, wyjaśniam, że sytuacja powstała w wyniku mojego niedopatrzenia oraz osoby bezpośrednio odpowiedzialnej za przeprowadzenie tego*

przetargu, tj. Pana Stanisława Wrzeszczyńskiego – kierownika Referatu Gospodarki Terenowej, który był przewodniczącym Komisji przetargowej. Ponadto informuję, że Pani Halina Piotrkowska mimo, iż wykonywała czynności w postępowaniu, to nie była obecna w dniu 30 października 2007 r. przy otwarciu ofert, gdyż od 21 października 2007 r. nie była już pracownikiem Urzędu Gminy.”

[Dowód: akta kontroli str. 206-207]

Stanisław Wrzeszczyński – kierownik Referatu Gospodarki Terenowej w Urzędzie Gminy w złożonym wyjaśnieniu podał, że: „*W związku z brakiem oświadczenia Pani Haliny Piotrkowskiej, w dokumentacji z przetargu przeprowadzonego w 2007 r. na adaptację pomieszczeń szkolnych na blok żywieniowy w budynku Szkoły Podstawowej w Waśniewie – Grabowie, wyjaśniam, że sytuacja powstała w wyniku niedopatrzenia, ponieważ Pani Halina Piotrkowska mimo, iż wykonywała czynności w postępowaniu, to nie była obecna w dniu 30 października 2007 r. przy otwarciu ofert, gdyż od 21 października 2007 r. nie była już pracownikiem Urzędu Gminy.*

[Dowód: akta kontroli str. 208]

Poprzez zamieszczenie w protokole kontroli niżej wymienionych pouczeń, kontroler poinformował Wójta Gminy Panią Danutę Stanisławę Puchalską o przysługującym jej prawie:

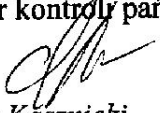
- zgłoszenia przed podpisaniem protokołu kontroli, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego protokołu kontroli, pisemnych, umotywowanych zastrzeżeń, co do ustaleń zawartych w protokole kontroli (art. 55 ust. 1 i 2 ustawy o NIK),
- odmowy podpisania niniejszego protokołu kontroli, z jednoczesnym obowiązkiem złożenia na tę okoliczność, w terminie 7 dni, wyjaśnień dotyczących przyczyn odmowy podpisania protokołu kontroli, (art. 57 ust.1 ustawy o NIK); w przypadku zgłoszenia zastrzeżeń, termin 7 dni – zgodnie z art. 57 ust. 2 ustawy o NIK – biegnie od dnia otrzymania ostatecznej uchwały w sprawie ich rozpatrzenia,
- złożenia z własnej inicjatywy na piśmie dodatkowych wyjaśnień co do przyczyn i okoliczności powstania nieprawidłowości opisanych w niniejszym protokole kontroli, w terminie uzgodnionym z kontrolerem (art. 59 ust. 2 ustawy o NIK).

18


O przeprowadzeniu kontroli dokonano wpisu do książki kontroli Urzędu Gminy pod poz. 3/2008.

Janowiec Kościelny, dnia 01.04.2008 r.

Kontroler NIK
Starszy inspektor kontroli państwowej


Cezary Kasznicki

Janowiec Kościelny, dnia 01.04.2008 r..

Wójt Gminy
WÓJT

mgr inż. Danusia Puchalska

W dniu 1 kwietnia 2008 r. jeden egzemplarz protokołu kontroli doręczono Wójtowi Gminy Pani Danucie Stanisławie Puchalskiej.

[Dowód: akta kontroli str. 212].


.....
/podpis kontrolera/